

CONTROL INTERNO PARA EVITAR IRREGULARIDADES EN ÁREAS CRÍTICAS DE LA ZONA REGISTRAL SUNARP - PUCALLPA

Ruselli Fernando Vilca Ramirez

Zona Registral N° VI – Sede Pucallpa (SUNARP)

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal Diagnosticar y Analizar el Control Interno de la Zona Registral como herramienta para evitar irregularidades en áreas críticas de Contabilidad y Administración con la finalidad de optimizar la gestión y posicionar la imagen institucional. El estudio fue una investigación aplicada de tipo no experimental y diseño correlacional. La población o universo de estudio lo constituyó todas las Zonas Registrales donde participaron los funcionarios, personal administrativo, técnico y adherentes principales como Contadores, Administradores, Economistas, Abogados, Ingenieros que realizan labores diversas en cada unidad y la muestra fue seleccionada en forma intencionada estando conformada por los 31 trabajadores (funcionarios, directivos y trabajadores) de la oficina de la zona registral N° VI – sede Pucallpa. Se utilizaron como instrumentos las fichas de trabajo bibliográfico, fichas de resumen y transcripción, cuestionario de encuesta de opinión y cédula de entrevista. Los resultados muestran que la mayoría de los entrevistados coinciden en afirmar que existe documentos de gestión, normas y directivas, estructura orgánica y plan de flexibilidad; que se aplican los principios contables y Normas Administrativas; que cuenta con los instrumentos de gestión en la toma de decisiones para proteger la imagen institucional y que tiene en cuenta la sustentación de los documentos contable administrativos el control interno. Concluyendo que la aplicación del control interno influye favorablemente en la gestión institucional, logrando la valoración de la imagen institucional.

Palabras clave: control interno, áreas críticas, imagen institucional

INTERNAL CONTROL TO PREVENT IRREGULARITIES IN CRITICAL AREAS OF REGISTRATION AREA SUNARP - PUCALLPA

ABSTRACT

This research was mainly aimed Diagnose and Analyze the Internal Control Registry Zone as a tool to prevent irregularities in critical areas of Accounting and Administration in order to optimize the management and position the corporate image. The study was not applied research experimental and correlational design. The population or universe of study was constituted all registry areas where staff, administrative, technical and main adherents as accountants, managers, economists, lawyers, engineers who perform various tasks in each unit and participated sample was selected intentionally being formed by 31 workers (officers, directors and employees) office of registry Zone No. VI - home Pucallpa. Bibliographic work sheets, summary records and transcription, opinion survey questionnaire and interview card were used as instruments. The results show that most respondents agree that there is management documents, standards and guidelines, organizational structure and plan for flexibility; the accounting policies and Administrative Rules apply; which has management tools in making decisions to protect the corporate image and takes into account the sustainability of administrative accounting internal control documents. Concluding that the implementation of internal control favorable influence on the governance, making the assessment of the institutional image.

Keywords: internal control, critical areas, institutional image

Revisado: 28.11.14

Aceptado para publicación: 22.12.14

INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta los nuevos enfoques paradigmáticos administrativos donde se desarrollan todas las instituciones de nuestro país; la mejor administración de toda organización ya sea privada o pública dentro del mundo globalizado, requiere de una eficiente aplicación de Control Interno que permita alcanzar los objetivos institucionales planteados en forma eficaz e eficiente y con un correcto empleo de los recursos asignados, permitiendo maximizar su rendimiento.

La evaluación de control interno es de vital importancia en todas las empresas sin importar su actividad ya sean de bienes o servicios porque ayuda a determinar y evaluar cualquier tipo de riesgo para lograr mantener un control adecuado, de tal manera que la empresa pueda cumplir con sus objetivos de rentabilidad. Meigs (2007) lo define como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de las organizaciones, proteger los activos contra los desperdicios y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas.

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, Actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de Su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Para la presente investigación se entiende como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los

objetivos establecidos en su Plan Estratégico, constituyendo entre sus componentes el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

El presente trabajo de investigación se ubica fundamentalmente dentro de las Ciencias Administrativas-Contables, que como objetivo fundamental se planteó el diagnosticar y analizar el Control Interno de una Zona Registral, teniendo como muestra la Zona Registral N° VI-sede Pucallpa con el fin de evitar irregularidades y optimizar la gestión y elevar la imagen institucional. Los resultados obtenidos permiten indicar que siguiendo los procedimientos del método científico identificado el problema principal y los secundarios la ciencia a través del control interno orienta manejar en forma positiva los diferentes elementos constitutivos de Gestión de la Zona en estudio y que estos son verificados y re-orientados a través de los diferentes informes de control interno fundamentalmente para realizar las corrección de las debilidades de los documentos de gestión, ejecución y control y simultáneamente prevenir las amenazas. Consecuentemente el Control Previo, el Control Simultaneo y el Control Posterior son fundamentales para el cumplimiento de los objetivos institucionales y así alcanzar las metas y fines propuestos, buscando constantemente mantener y mejorar la imagen institucional.

MATERIAL Y MÉTODOS

Dada la naturaleza y forma como se plantea el estudio, es un investigación Aplicada de tipo no experimental y de diseño correlacional.

La población de estudio lo constituyo todas las Zonas Registrales donde participaron los funcionarios, personal administrativo, técnico y adherentes principales como Contadores, Administradores, Economistas, Abogados, Ingenieros que realizan labores diversas en cada unidad; la muestra se determinó en forma intencional estando establecida por una oficina de la

zona registral N° VI de la sede Pucallpa (SUNARP), conformado por 31 trabajadores: 2 funcionarios, 5 directivos y 24 técnicos/trabajadores.

Los instrumentos de recolección de datos utilizados fueron: ficha de trabajo bibliográfico, ficha de trabajo hemerográfica, fichas de resumen y transcripción, cuestionario de encuesta de opinión y cédula de entrevista. Para el procesamiento y presentación de los datos, estos se ordenaron y agruparon teniendo en cuenta los indicadores, en relación a los objetivos de la investigación y a la hipótesis de trabajo, para lo cual se utilizó el chi cuadrado.

RESULTADOS

Se describió la reseña histórica de la Zona Registral N° VI – Sede Pucallpa – Ex Oficina Registral Regional Ucayali, la cual, basa su fecha de creación de acuerdo a la apertura del I Tomo en la Provincia de Coronel Portillo del Departamento de Loreto (en ese entonces), cuya fecha de apertura es el 08 de Abril de 1948 de acuerdo a la diligencia indicada mediante Resolución Jefatura l N° 068-96/ORRU-JEF de fecha 04 de Julio de 1996, fecha en la que se procede a instituir como fecha de creación de la Zona Registral N° VI – Sede Pucallpa.

Los resultados obtenidos en la muestra analizada fueron:

Al analizar la opinión de los encuestados en relación a como evidencian la influencia del control interno en el mejoramiento de la gestión de la Zona Registral N° VI, se puede inferir que el 51.61% de los encuestados, indican que es en gran medida la capacitación de la gestión gerencial en la Zona Registral N° VI- Sede Pucallpa; mientras el 35.48% considera que es en mediana medida; 6.45% considera que es en regular medida, el otro 3.23% de los encuestados indican que es en poca medida, el nivel de aceptación en total es del orden de los 96.77% y de no aceptación el 3.23%. Asimismo, la influencia de la estructura organizacional en el Sistema de Control Interno de la Zona Registral, se puede ver que el nivel de eficiencia es del orden del 41.93%, el nivel de regularidad del 29.03%, el de aceptabilidad del 16.13% y en poca

medida el 9.68%, ello nos está indicando que en conjunto los encuestados en el 96.77% que si se hace el mejoramiento en base a los lineamientos de control, mientras que el 3.23 desconoce en su totalidad.

Al verificar los informes contables – administrativos en Unidades críticas de la Zona Registral las preguntas de encuesta analizan:

TABLA N° 01
HIPOTESIS ESPECIFICA "a"

INDICADORES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1 - Documentos de Gestión Normas Directivas	16	11	2	1	1
2 - Estructura Organizacional	13	9	5	3	1
9 - Efectividad de Unidad Administrativa	10	9	4	6	2
10 - Plan de Flexibilización	12	9	5	4	1
11 - Eficiencia en controles	8	11	7	4	1
TOTALES:	59	49	23	18	6
%:	38.06	31.61	14.84	11.61	3.88

FUENTE: Elaboración del Investigador

La medida en que los informes contables – administrativos se evalúan y ajustan periódicamente, observando que de los encuestados el 32.26% dicen que es constantemente la acción de prevención, mientras que el 29.03% dicen que es frecuentemente; el 16.13% indican que es regularmente, igual porcentaje dice que no sabe, que solamente 6.45% manifiestan que es eventualmente.

La medida en qué influye la efectividad de los documentos Administrativos-Contables por Objetivos de acuerdo al Plan Estratégico; a lo que el 48.39% indica que es Totalmente; el 22.58% indica que es en Gran Medida; el 9.68% indica que es en Alguna Medida, el 6.45% indican que es en Poca Medida, mientras que el 12.90% No sabe.

La medida en que influiría en el mejoramiento de la Efectividad en la Acción de Control de la Zona Registral, el cumplimiento con las metas y objetivos establecidos; a lo que se puede decir que el 29.03% de los encuestados, indican sobre Efectividad de Control; mientras el 35.48% considera que es en gran medida; mientras el 22.58% considera que es en alguna medida, el otro 9.68% de los encuestados indican que es en poca medida, el nivel de aceptación en total

es del orden de los 96.77% y de no aceptación el 3.23%.

La medida en que influiría en el mejoramiento de la Efectividad en la unidad Administrativa de la Zona Registral, una participación efectiva de los responsables en Dirección y Planificación, se puede decir que el 32.26% de los encuestados, indican que es en total medida la efectividad de la unidad administrativa-presupuestal; mientras el 29.03% considera que es en gran medida; mientras el 12.90% considera que es en alguna medida, el otro 19.35% de los encuestados indican que es en poca medida, el nivel de aceptación en total es del orden de los 93.54% y de no aceptación el 6.46%.

Al analizar las hipótesis secundarias se observó:

TABLA N° 02
HIPOTESIS ESPECIFICA "b"

INDICADORES	ESCALA				
	1 a	2 B	3 c	4 d	5 e
3 -Política de capacitación y ética -Frecuencia de control interno	15	12	2	1	1
4 -Acciones de control administrativo -Políticas institucionales	9	10	5	5	2
12 -Efectividad de control interno	7	10	4	5	5
13 -Prevención de sistemas de control	6	8	11	3	6
14 -Control Interno, unidad administrativa	7	11	6	4	3
TOTALES:	44	51	28	18	17
%:	27.85	32.28	17.72	11.39	10.76

FUENTE: Elaboración del investigador

Si identificamos las áreas críticas de la Zona Registral de la muestra, entonces se pudo establecer lineamientos estratégicos de control interno, se puede observar en la Tabla N° 01 que el valor calculado de la Prueba X^2 es mayor que $X^2 c$, esto indica que si hay diferencias significativa, por lo que se puede afirmar que los encuestados de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, en su mayoría coinciden en afirmar que si existe documentos de gestión, normas y directivas, estructura orgánica, plan de flexibilidad, consecuentemente eficiencia en el control interno en la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa.

En relación a la adecuada aplicación de los Principios de Contabilidad y Normas de Administración Generalmente aceptados ello influirá positivamente en la Gestión e Imagen de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, se puede observar en la Tabla

N°02 que el valor calculado de la Prueba X^2 es mayor que $X^2 c$, esto indica que si hay diferencias significativa, por lo que se puede afirmar que los encuestados de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, en su mayoría coinciden en afirmar que si aplican los principios contables, Normas Administrativas. Gestión e Imagen Institucional en la Zona Registral VI.

La comprobación de la hipótesis de si establecemos que los instrumentos de gestión, así como los Estados Financieros son presentados oportunamente, entonces ello incidirá positivamente en la toma de decisiones e imagen de la Zona Registral de la muestra, se puede observar en la Tabla N° 03 que el valor calculado de la Prueba X^2 es mayor que $X^2 c$, esto indica que si hay diferencias significativa, por lo que se puede afirmar que los encuestados de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, en su mayoría coinciden en afirmar que si la Zona Registral VI, tiene en cuenta los instrumentos de gestión, la toma de decisiones para proteger la imagen institucional de la Zona Registral N° VI.

TABLA N° 03
HIPOTESIS ESPECIFICA "c"

INDICADORES	ESCALA				
	1 a	2 B	3 c	4 d	5 e
5 Eficacia de la Dirección Gerencial - Auditorías	13	9	5	3	1
6 Verificar informes contables administrativos	10	9	5	2	5
7 Efectividad de los documentos administrativos-contables - Implementación del control interno	15	7	3	2	4
16 Innovación de sistemas de control informático	13	7	7	1	4
17 Corregir debilidades y amenazas	7	17	3	0	4
TOTALES:	58	49	23	8	17
%:	37.42	31.61	14.84	5.16	10.97

FUENTE: Elaboración del investigador

Si identificamos que la sustentación de documentos contables-administrativos es verificada cuando se realiza el Control Interno entonces dicha verificación repercutirá en los informes positivos de los diferentes documentos contable-administrativos que permite elevar la imagen institucional, en la Tabla N° 04 se puede determinar que el valor calculado de la Prueba X^2 es mayor que $X^2 c$, esto indica que si hay diferencias significativa, por lo que se puede afirmar que los encuestados de la Zona Registral N° VI-

Sede Pucallpa, en su mayoría coinciden en afirmar que esta zona si tiene en cuenta la sustentación de los documentos contable administrativos el control interno, el informe de los resultados, consecuentemente cuida la imagen institucional de la Zona Registral N° VI

TABLA N° 04
HIPOTESIS ESPECIFICA "d"

INDICADORES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8 Efectividad control interno -Resultados	9	11	7	3	1
16 Control contable financiero presupuestal	10	7	8	4	2
18 Calidad de gestión	11	10	4	1	5
19 Monitoreo de acciones correctivas gestión	10	13	5	1	2
TOTALES:	40	41	24	9	10
%:	32.26	33.06	19.35	7.26	8.07

FUENTE: Elaboración del Investigador

Concluyendo que si el Control Interno se lleva a cabo en forma adecuada y estratégica entonces ello influirá favorablemente en la Gestión de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, buscando valorar la imagen institucional, se puede evidenciar en la Tabla N° 05 que valor calculado de la Prueba X^2 es mayor que X^2_c , esto indica que si hay diferencias significativa, por lo que se puede afirmar que los encuestados de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, en su mayoría coinciden en afirmar que la aplicación.

TABLA N° 05
HIPOTESIS GENERAL

SUB-HIPOTESIS	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1 Sub-Hipótesis "a"	59	49	23	18	6
2 Sub-Hipótesis "b"	44	51	28	18	17
3 Sub-Hipótesis "c"	58	49	23	8	17
4 Sub-Hipótesis "d"	40	41	24	9	10
TOTALES:	201	190	98	53	50
%:	33.95	32.09	16.55	8.95	8.46

FUENTE: Elaboración del Investigador

Del control interno influye favorablemente en la gestión institucional, valorando la imagen institucional.

DISCUSIÓN

Teniendo en cuenta las áreas críticas de la la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, se ha identificado, en el contexto de la muestra los documentos estratégicos normativos que maneja dentro de ello se ha tenido en cuenta

la estructura organizacional el Plan de Ejecución de la Institución; por ello el campo teórico nos indica que la teoría relacionada a Sistema de Control Interno Ley 28716 Art "3" dice: que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas normas, registro, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de la autoridades y al personal de la SUNARP en la consecución de los objetivos institucionales; Contrastado los resultados el 89.67% indican que si se cumple el control interno en gran y mediana medida, opinión y criterio que concuerda con el cuerpo teórico que indican los diferentes autores y la norma misma de la Sunarp (2013), entendiéndose al control interno como "---el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones. Los resultados nos indica que si se cumple las acciones de control totalmente y en gran medida en la muestra, lo cual valida la hipótesis planteada.

Los Principios de Contabilidad, Normas Administrativas, El establecimiento de los instrumentos de gestión, la sustentación de documentos contables-administrativos permite ser verificada cuando se realiza el Control Interno, el cual coincide con Bravo (2000), quien indica que la sustentación de documentos contables-administrativos es verificada cuando se realiza el Control Interno, el cual cumplen las funciones básicas de: Evaluación de Costo-Beneficio – Segregación y Funciones – Rendición de cuentas y Controles para las tecnologías de información y comunicación.

Planteado como hipótesis general en la Investigación que el Control Interno se lleva a cabo en forma adecuada y estratégica y que favorece a la gestión de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa, buscando la imagen institucional; en el trabajo de campo se pudo determinar porcentualmente que el 82.59% de los encuestados en su mayoría coinciden que el Control Interno influye favorablemente en la institución y su imagen; coincidiendo con lo que sustenta Moreno (2003), quien indica en las conclusiones de su investigación que los conceptos adoptados por la auditoría son de especial importancia para una correcta determina-

ción de la organización empresarial e imagen institucional y que el manejo del control interno de las organizaciones es una parte prioritaria para que se eviten los errores y fraudes, un correcto manejo de este punto influye para que una auditoría posterior anote o no salvedades y demás; asimismo en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002), donde hace referencia a la definición teórica de Control interno, indicando que comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente y eficientemente, mejorando de esta forma su aceptación institucional.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco, a la Escuela de Post Grado, al asesor del presente trabajo, a los trabajadores, funcionarios y directivos de la Zona Registral N° VI-Sede Pucallpa y a todos los que han participado y colaborado con mi persona en la realización de la presente investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Meigs, W y Larsen, J. Principios de auditoría. Tomo I. 2da Ed. Cuba; Editorial Félix Varela. 1994. p.49.
2. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del 2002. Pub. Ley N° 27785 – 7, El Peruano 226885 (13 de julio, 2002)
3. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado del 2006. Pub. Ley N° 28716 – 3, El Peruano 316871 (17 de abril, 2006)
4. Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos: Evaluación del sistema de control interno. Pub. N° 080-2014-SUNARP/SN. Stat 3 (09 de abril, 2014)
5. Bravo, M. Auditoría Integral. 1ra Edición. Perú: Editora Fecal; 2000. p. 550.
6. Moreno, E. Auditoria. Argentina: El Cid Editor | apuntes, 2009. p 33
7. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; op. cit